

股票代碼：1583

程泰機械股份有限公司
財 務 報 告
民國一〇一年度及一〇〇年度
(內附會計師查核報告)

公司地址：台中市西屯區工業五路十三號

公司電話：(04)2359-1226

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1
二、資產負債表	2
三、損 益 表	3
四、股東權益變動表	4
五、現金流量表	5-6
六、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-37
(五)關係人交易	37-42
(六)抵質押之資產	42-43
(七)重大承諾事項及或有事項	43-44
(八)重大之災害損失	44
(九)重大之期後事項	44
(十)其 他	44
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44-48
2.轉投資事業相關資訊	49-55
3.大陸投資資訊	55-56
(十二)營運部門資訊	57
(十三)財務報表之核准	57
七、重要會計科目明細表	58-90

會計師查核報告

程泰機械股份有限公司 公 鑒

程泰機械股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開民國一〇一年度及一〇〇年度財務報表之被投資公司中，有關亞崙機電股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關亞崙機電股份有限公司所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對亞崙機電股份有限公司採權益法之長期股權投資之金額分別為新台幣 975,952 仟元及 850,492 仟元，分別占資產總額之 19% 及 17%，民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日對亞崙機電股份有限公司採權益法認列之投資收益分別為新台幣 90,306 仟元及 88,150 仟元，分別占稅前淨利之 18% 及 16%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達程泰機械股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營結果及現金流量。

程泰機械股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 10200032833 號

會 計 師：王 日 春

會 計 師：黃 勝 義

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

程泰機械股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	101. 12. 31		100. 12. 31		代碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101. 12. 31		100. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 292,364	6	\$ 380,692	8	2100	短期借款	四.9及六	\$ 670,540	13	\$ 669,811	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	20,335	-	27,786	1	2110	應付短期票券淨額	四.10	259,806	5	309,880	6
1120	應收票據淨額	二及四.3	27,856	-	34,545	1	2120	應付票據		337,988	7	404,528	9
1130	應收票據－關係人淨額	二、四.3及五	867	-	346	-	2130	應付票據－關係人	五	761	-	298	-
1140	應收帳款淨額	二及四.4	705,425	14	620,617	12	2140	應付帳款		97,248	2	115,689	2
1150	應收帳款－關係人淨額	二、四.4及五	450,412	9	422,241	8	2150	應付帳款－關係人	五	223	-	95	-
1160	其他應收款		9,148	-	19,296	-	2160	應付所得稅	二及四.13	69,948	2	50,499	1
1180	其他應收款－關係人	五	1,086	-	1,783	-	2170	應付費用		106,102	2	116,876	2
1210	存貨淨額	二及四.5	978,766	19	1,021,480	20	2219	應付員工紅利及董監酬勞		21,416	-	26,666	1
1260	預付款項		15,352	-	4,892	-	2224	應付設備款		10,563	-	11,606	-
1280	其他流動資產		2,096	-	2,247	-	2228	其他應付款－其他		1,922	-	822	-
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.13	38,821	1	23,419	1	2260	預收款項		6,981	-	51,155	1
	流動資產合計		2,542,528	49	2,559,344	51	2270	一年內到期之長期借款	四.11及六	295,881	6	254,285	5
							2280	其他流動負債		11,313	-	420	-
14XX	基金及投資							流動負債合計		1,890,692	37	2,012,630	40
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	1,659,577	32	1,458,605	29	24XX	長期負債					
1480	以成本法衡量之金融資產－非流動	二及四.2	3,270	-	5,682	-	2420	長期借款	四.11及六	433,430	8	330,114	7
	基金及投資合計		1,662,847	32	1,464,287	29		長期負債合計		433,430	8	330,114	7
15XX	固定資產	二、四.7及六					25XX	各項準備					
1501	土 地		37,366	1	37,366	1	2510	土地增值稅準備		26,601	-	26,601	-
1521	房屋及建築物		721,894	14	720,615	15		各項準備合計		26,601	-	26,601	-
1531	機器設備		195,980	4	189,536	4	28XX	其他負債					
1537	模具設備		57,282	1	50,408	1	2810	應計退休金負債	二及四.12	35,937	1	28,930	1
1551	運輸設備		21,044	-	18,575	1	2820	存入保證金		1,100	-	1,697	-
1681	其他設備		53,428	1	51,781	1	2861	遞延所得稅負債－非流動	二及四.13	40,994	1	33,763	1
	成本合計		1,086,994	21	1,068,281	23	2881	遞延貨項－聯屬公司間利益	二及四.6	115,484	2	70,297	1
15X8	重估增值		85,705	2	85,705	-		其他負債合計		193,515	4	134,687	3
	成本及重估增值		1,172,699	23	1,153,986	23		負債合計		2,544,238	49	2,504,032	50
15X9	減：累計折舊		(423,141)	(8)	(398,130)	(8)	3XXX	股東權益					
1670	未完工程及預付設備款		29,905	1	27,227	1	31XX	股 本	四.15				
	固定資產淨額		779,463	16	783,083	16	3110	普通股股本		979,680	19	975,930	20
17XX	無形資產						32XX	資本公積	四.15				
1710	商 標 權	二	437	-	460	-	3210	發行溢價		428,647	8	428,647	9
1720	專 利 權	二	216	-	93	-	3240	處分資產增益		1,260	-	1,260	-
1770	遞延退休金成本	四.12	7,980	-	9,119	-	3260	長期投資		22,187	1	19,020	1
	無形資產合計		8,633	-	9,672	-	33XX	保留盈餘					
18XX	其他資產						3310	法定盈餘公積	四.15	302,588	6	254,352	5
1800	出租資產淨額	四.8	160,804	3	161,492	3	3320	特別盈餘公積	四.15	14,283	-	14,283	-
1820	存出保證金		3,955	-	648	-	3350	未提撥保留盈餘	四.15	932,217	18	817,042	16
1830	遞延費用	二	5,377	-	7,198	-	34XX	股東權益其他調整項目					
1841	長期應收票據	二	1,012	-	2,096	-	3420	累積換算調整數	二及四.6	(4,241)	-	24,485	-
1887	受限制資產	五及六	12,176	-	13,908	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(9,766)	-	(3,220)	-
	其他資產合計		183,324	3	185,342	4	3450	金融商品之未實現損益		-	-	195	-
	資 產 總 計		\$ 5,176,795	100	\$ 5,001,728	100	3460	未實現重估增值	四.15	46,773	1	46,773	1
							3480	庫藏股票	二及四.15	(81,071)	(2)	(81,071)	(2)
								股東權益合計		2,632,557	51	2,497,696	50
								負債及股東權益總計		\$ 5,176,795	100	\$ 5,001,728	100

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年度		一〇〇年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入總額		\$ 2,833,141	101	\$ 2,607,934	101
4170	減：銷貨退回		(18,296)	(1)	(15,370)	(1)
4190	銷貨折讓		(6,467)	-	(6,593)	-
4100	營業收入淨額		2,808,378	100	2,585,971	100
5000	營業成本		(2,096,132)	(75)	(1,957,003)	(76)
5910	營業毛利		712,246	25	628,968	24
5920	聯屬公司間未實現利益	二	(114,872)	(3)	(69,513)	(2)
5930	聯屬公司間已實現利益	二	69,596	2	29,334	1
	已實現營業毛利		666,970	24	588,789	23
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(166,667)	(6)	(157,051)	(6)
6200	管理及總務費用		(62,667)	(2)	(59,530)	(2)
6300	研究及發展費用		(44,878)	(2)	(49,561)	(2)
	營業費用合計		(274,212)	(10)	(266,142)	(10)
6900	營業淨利		392,758	14	322,647	13
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		479	-	257	-
7121	權益法認列之投資收益淨額	二及四.6	133,714	5	175,257	7
7122	股利收入		420	-	1,983	-
7130	處分固定資產利益		530	-	1,522	-
7140	處分投資利益		-	-	36,323	1
7160	兌換利益淨額		-	-	47,186	2
7210	租金收入		8,871	-	8,201	-
7310	金融資產評價利益淨額		10,310	-	-	-
7480	什項收入		18,282	1	16,919	1
	營業外收入及利益合計		172,606	6	287,648	11
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(21,945)	(1)	(19,120)	(1)
7540	處分投資損失		(12,948)	-	-	-
7560	兌換損失淨額		(32,080)	(1)	-	-
7630	減損損失		-	-	(1,860)	-
7640	金融資產評價損失淨額		-	-	(27,262)	(1)
7880	什項支出		(1,436)	-	(806)	-
	營業外費用及損失合計		(68,409)	(2)	(49,048)	(2)
7900	本期稅前淨利		496,955	18	561,247	22
8110	所得稅費用	二及四.13	(93,554)	(4)	(78,884)	(3)
9600	本期淨利		\$ 403,401	14	\$ 482,363	19
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.16				
	本期稅前淨利		\$ 5.17		\$ 5.85	
	所得稅費用		(0.97)		(0.82)	
	本期淨利		\$ 4.20		\$ 5.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.16				
	本期稅前淨利		\$ 5.08		\$ 5.70	
	所得稅費用		(0.96)		(0.80)	
	本期淨利		\$ 4.12		\$ 4.90	

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	資 本 公 積				保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目					合 計
	普通股本	發行溢價	處分資產利益	長期投資	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	未實現重估增值	庫藏股	
一〇〇年一月一日餘額	\$ 950,796	\$ 440,089	\$ 1,260	\$ 16,921	\$ 233,316	\$ 1,928	\$ 593,993	\$ (19,759)	\$ -	\$ 5,476	\$ -	\$ (206,663)	\$ 2,017,357
九十九年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積					21,036		(21,036)						-
特別盈餘公積						12,355	(12,355)						-
現金股利							(91,009)						(91,009)
未分配盈餘轉增資配股	45,504						(45,504)						-
發行新股－員工認股權	4,370												4,370
外幣報表換算調整數								44,244					44,244
依持股比例認列被投資公司股權淨值變動之影響數				2,099									2,099
資產重估增值準備											46,773		46,773
金融商品未實現評價損益評價調整										(5,281)			(5,281)
未認為退休金成本之淨損失									(3,220)				(3,220)
註銷庫藏股	(24,740)	(11,442)					(89,410)					125,592	-
一〇〇年度淨利							482,363						482,363
一〇〇年十二月三十一日餘額	975,930	428,647	1,260	19,020	254,352	14,283	817,042	24,485	(3,220)	195	46,773	(81,071)	2,497,696
一〇〇年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積					48,236		(48,236)						-
現金股利							(239,990)						(239,990)
發行新股－員工認股權	3,750												3,750
外幣報表換算調整數								(28,726)					(28,726)
依持股比例認列被投資公司股權淨值變動之影響數				3,167									3,167
金融商品未實現評價損益評價調整										(195)			(195)
未認為退休金成本之淨損失									(6,546)				(6,546)
一〇一年度淨利							403,401						403,401
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 979,680	\$ 428,647	\$ 1,260	\$ 22,187	\$ 302,588	\$ 14,283	\$ 932,217	\$ (4,241)	\$ (9,766)	\$ -	\$ 46,773	\$ (81,071)	\$ 2,632,557

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 403,401	\$ 482,363
調整項目：		
呆帳損失	18,900	7,600
折 舊	43,846	44,326
各項攤提	3,020	1,727
出租資產折舊（帳列什項支出）	688	745
處分固定資產利益	(530)	(1,522)
固定資產報廢損失（帳列什項支出）	748	12
處分投資損失（利益）	12,948	(36,323)
依權益法認列之投資收益	(133,714)	(175,257)
金融資產評價（利益）損失淨額	(10,310)	27,262
存貨盤虧（盈）淨額（帳列銷貨成本）	1,708	(3,758)
存貨報廢損失（帳列銷貨成本）	9,853	5,931
存貨跌價及呆滯損失（帳列銷貨成本）	2,000	-
減損損失	-	1,860
現金股利（帳入長期投資減項）	52,225	31,430
遞延所得稅（利益）費用	(8,171)	14,212
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的金融資產	-	(1,923)
應收票據淨額	6,689	29,715
應收票據－關係人淨額	(521)	138
應收帳款淨額	(103,708)	(50,399)
應收帳款－關係人淨額	(28,171)	(256,820)
存 貨	27,754	(280,045)
其他應收款	10,148	(3,321)
其他應收款－關係人	697	7,139
預付款項	(10,460)	1,133
其他流動資產	151	(1,575)
長期應收票據	1,084	(1,837)
應付票據	(66,540)	71,524
應付票據－關係人	463	274
應付帳款	(18,441)	13,888
應付帳款－關係人	128	(924)
應付所得稅	19,449	31,737
應付費用	(10,774)	47,375
其他應付款－其他	-	(14,027)
應付員工紅利及董監酬勞	(5,250)	11,498
預收款項	(44,174)	25,435
其他流動負債	10,893	420
遞延貸項－聯屬公司間利益	45,276	40,178
應計退休金負債	1,600	(833)
營業活動之淨現金流入	232,905	69,358

接第6頁

（後附之附註係本財務報表之一部分）

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
承第5頁		
投資活動之現金流量：		
處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	4,820	-
處分備供出售金融資產價款	-	85,494
處分以成本衡量之金融資產價款	2,405	-
處分採權益法之長期股權投資價款	6,045	-
採權益法之長期股權投資增加	(150,182)	(170,284)
購置固定資產（含未完工程及預付設備款）	(40,668)	(19,891)
處分固定資產價款	441	7,892
商標權增加	(64)	(160)
專利權增加	(155)	(62)
遞延費用增加	(1,030)	(4,145)
存出保證金（增加）減少	(3,307)	1,050
受限制資產（增加）減少	1,732	(531)
投資活動之淨現金流出	<u>(179,963)</u>	<u>(100,637)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加（減少）	729	(146,495)
應付短期票券淨額（減少）增加	(50,074)	74,993
長期借款增加	144,912	391,399
存入保證金減少	(597)	-
發放現金股利	(239,990)	(91,009)
員工行使認股權證	3,750	4,370
融資活動之淨現金流（出）入	<u>(141,270)</u>	<u>233,258</u>
本期現金及約當現金（減少）增加數	(88,328)	201,979
期初現金及約當現金餘額	380,692	178,713
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 292,364</u>	<u>\$ 380,692</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息（不含資本化之利息）	<u>\$ 22,565</u>	<u>\$ 18,280</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 82,276</u>	<u>\$ 32,935</u>
支付現金購買長期股權投資：		
購買長期股權投資	\$ 151,282	\$ 171,106
期初應付股款（帳列其他應付款—其他）	822	-
期末應付股款（帳列其他應付款—其他）	(1,922)	(822)
支付現金	<u>\$ 150,182</u>	<u>\$ 170,284</u>
支付現金購買固定資產：		
購置固定資產	\$ 39,625	\$ 25,615
期初應付工程保留款	-	2,071
期初應付設備款	11,606	5,080
期末應付設備款	(10,563)	(11,606)
本期應付工程保留款回轉	-	(1,269)
支付現金	<u>\$ 40,668</u>	<u>\$ 19,891</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 295,881</u>	<u>\$ 254,285</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ -</u>

（後附之附註係本財務報表之一部分）

董事長：楊德華

經理人：許福助

會計主管：陳碧蓮

程泰機械股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於民國六十四年九月，經營之業務包括各種工作母機、自動化機械五金、木工機、木工車床等之製造加工及買賣。自七十六年底起開始生產 C N C 車床。

本公司股票於九十五年十月二十日經行政院金融監督管理委員會金管證一字第 0950147150 號函核准為公開發行公司，並於民國九十五年十二月十五日向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申請興櫃股票櫃檯買賣，該項申請經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 0950033757 號函核准，並自民國九十五年十二月二十七日起開始櫃檯買賣。另於民國九十六年十月二十九日經台灣證券交易所股份有限公司台證上字第〇九六一七〇〇六〇六號函核准上市，並自民國九十七年一月二十四日於台灣證券交易所集中交易市場上市掛牌買賣。

本公司民國一〇一年底及一〇〇年底員工人數分別為 324 人及 316 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

2. 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所

產生之兌換差額，作為當期損益；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益；以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

3.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期將於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

4.營運部門

本公司自民國一〇〇年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依新公報之規定，本公司依主要營運決策者用於評估如何分配資源及衡量績效之定期內部報告，作為辨識營運部門之基礎。相較於被取代之財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊」要求企業依風險及報酬之方式辨認兩組部門（產業別及地區別），本公司於適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」後依其規定所應報導之部門已產生變動。

5.資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不

存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬之現金產生單位，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

6. 現金及約當現金

本公司所稱現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款及可隨時出售且不損及本金之可轉讓定存單；約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之高度流動性短期投資。

7. 金融商品

本公司金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- (1) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債：取得或發行之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產及負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債。衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。
- (2) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

8. 收入之認列及備抵呆帳

收入於產品之所有權及顯著風險轉予客戶時認列，因其獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制於發生時認列。

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

9. 分期付款銷貨

分期付款銷貨按普通銷貨方法處理，現銷價格與銷貨成本間之毛利於銷貨時全部認列，分期付款價格高於現銷價格部分為未實現利息收入，按利息法認列為利息收入。取得之長期應收票據列為其他資產。

10. 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之入帳基礎為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至在製品及製成品（若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用），變動製造費用則以實際產量為分攤基礎，成本之計算採用加權平均法。

存貨係依成本與淨變現價值孰低衡量，至於淨變現價值之取決，原料及物料係以重置成本為其最佳估計數，在製品及製成品則指在資產負債表日之正常營業下所估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨之成本係採逐項（或同一類別）與淨變現價值比較，當淨變現價值低於成本時，則將成本沖減至淨變現價值，並認列為當期銷貨成本。但於後續期間時，若先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，或有證據顯示經濟情況改變而使淨變現價值增加時，則在原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

11. 採權益法之長期股權投資

(1) 本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或未達百分之二十但具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資

成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起，比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併一購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自民國九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

- (2) 本公司與採權益法之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，其消除比例，端視對被投資公司是否具有控制力而定。若對被投資公司具有控制力，則公司間未實現損益予以全部消除；若對被投資公司不具控制力，則公司間未實現損益按期末對被投資公司之持股比例予以消除。而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，產生之未實現損益按對被投資公司之約當持股比例予以消除。不具控制能力之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例消除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，產生之未實現損益則按對產生損益之被投資公司約當持股比例消除。
- (3) 本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

- (4)被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。
- (5)出售長期股權投資時，以售價與該處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，則按出售比例轉列為當期損益。
- (6)本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或未達百分之五十但具有控制能力者，除依權益法評價外，並將其納入合併財務報表之編製。

12. 固定資產

- (1)固定資產係以取得成本或重估價值入帳，重大之增置、更新或改良均作為資本支出，列入固定資產，修理或維護支出則作為當年度費用。
- (2)土地及建築物於民國六十九年十二月三十一日辦理資產重估價，土地並於民國七十五年十月三十日、八十三年八月及一〇〇年十二月再次辦理資產重估。
- (3)固定資產在購置及建造期間所發生之利息予以資本化，列為資產成本。
- (4)固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當年度之營業外收入及利益；處分固定資產損失，則列為營業外費用及損失。
- (5)折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

資產項目	耐用年數
房屋及建築物	5年～55年
機器設備	5年～10年
模具設備	2年
運輸設備	4年～10年
其他設備	3年～15年

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

13. 無形資產

係於國外申請之商標權及機台設計之專利權，其具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按取得權利之年限依直線法平均攤提。

14. 遞延費用

係電力工程及裝潢工程等具有未來經濟效益之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按五年平均攤提。

15. 退休金

(1) 確定給付退休金辦法者

本公司自民國七十六年八月起，依「勞動基準法」之規定，每月依已付薪資總額 2.30% 提撥退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

本公司自八十六年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以八十六年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十七年一月一日起按精算結果認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

(2) 確定提撥辦法者

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

16. 所得稅

- (1) 本公司所得稅之會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期實現期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (3) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (4) 以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。
- (5) 當稅法修正時，本公司已於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債與資產重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差異，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，應列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。另於衡量遞延所得稅負債及資產時，本公司以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率。

17. 庫藏股票

- (1) 本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有資本公積不足時，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

(2)庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於股票面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

18. 股份基礎給付交易

(1) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於民國九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(2) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

19. 每股盈餘

(1)本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算，簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以普通股股東之本期純益（損）除以普通股加權平均流通在外

股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期純益（損）調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。

(2)每股盈餘之計算係以加權平均普通股股數為準，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度或本年度之每股盈餘時，則予以追溯調整。

三、會計變動之理由及其影響

營運部門資訊之揭露

本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，本公司係以主要營運決策者用於評估如何分配資源及衡量績效之定期內部報告，作為辨識營運部門之基礎。該公報取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之揭露方式產生改變，對損益並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 944	\$ 666
銀行存款	291,420	380,026
	<u>\$ 292,364</u>	<u>\$ 380,692</u>

2. 金融商品

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101. 12. 31	100. 12. 31
交易目的之金融資產－ 上市、櫃股票	\$ 20,335	\$ 27,786

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
未上市（櫃）公司股票：				
台中國際育樂股份有限公司	\$ 3,270	0.09%	\$ 3,270	0.09%
金豐機器工業股份有限公司	-	-	2,412	0.13%
	<u>\$ 3,270</u>		<u>\$ 5,682</u>	

本公司於民國一〇一年第一季出售金豐全數股票，交易價款為 2,405 仟元，其處分損失為 7 仟元。

3. 應收票據淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收票據	\$ 28,506	\$ 35,195
減：備抵呆帳	(650)	(650)
應收票據淨額	<u>\$ 27,856</u>	<u>\$ 34,545</u>
應收票據－關係人淨額	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 346</u>

4. 應收帳款淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收帳款	\$ 766,325	\$ 662,617
減：備抵呆帳	(60,900)	(42,000)
應收帳款淨額	<u>\$ 705,425</u>	<u>\$ 620,617</u>
應收帳款－關係人淨額	<u>\$ 450,412</u>	<u>\$ 422,241</u>

5. 存 貨

	101. 12. 31	100. 12. 31
原 料	\$ 653,090	\$ 717,953
在 製 品	344,465	320,738
製 成 品	17,773	17,351
商品存貨	557	557
合 計	1,015,885	1,056,599
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(37,119)	(35,119)
存貨淨額	\$ 978,766	\$ 1,021,480

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之存貨相關費損分別為損失 13,561 仟元及 2,173 仟元；民國一〇一年及一〇〇年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為 2,000 仟元及 0 仟元。

民國一〇一年度及一〇〇年度存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

6. 採權益法之長期股權投資

(1) 民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司採權益法之長期股權投資及相關投資損益明細如下：

被投資公司名稱	101. 12. 31			
	持有股數	持股比率	帳面價值	當期認列投資(損)益
亞崙機電股份有限公司	36,142,823 股	39.29%	\$ 975,952	\$ 90,306
TAITEC CAYMANS, INC.	12,790,000 股	100.00%	653,934	43,966
亞泰機械工業股份有限公司	3,000,000 股	100.00%	29,691	(114)
金崙機電股份有限公司	-	-	-	(444)
			<u>\$1,659,577</u>	<u>\$ 133,714</u>

被投資公司名稱	100. 12. 31			
	持有股數	持股比率	帳面價值	當期認列投資(損)益
亞崙機電股份有限公司	33,045,823 股	36.22%	\$ 850,492	\$ 88,150
TAITEC CAYMANS, INC.	10,790,000 股	100.00%	571,819	88,247
亞泰機械工業股份有限公司	3,000,000 股	100.00%	29,805	(129)
金崙機電股份有限公司	750,000 股	30.00%	6,489	(1,011)
			<u>\$1,458,605</u>	<u>\$ 175,257</u>

(2)本公司對國外轉投資公司之評價，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」，按資產負債表日相關科目匯率換算，認列長期股權投資外幣換算調整數，列為股東權益之調整項目，其明細如下：

被投資公司	101. 12. 31	100. 12. 31
亞崴機電股份有限公司	\$ (1,029)	\$ 6,942
TAITEC CAYMANS, INC.	(3,212)	17,543
	<u>\$ (4,241)</u>	<u>\$ 24,485</u>

(3)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，聯屬公司間未實現利益分別為 115,484 仟元及 70,297 仟元，列為遞延貸項－聯屬公司間利益項下，其明細如下：

被投資公司	101. 12. 31	100. 12. 31
亞崴機電股份有限公司	\$ 526	\$ 608
TAITEC CAYMANS, INC.	114,958	69,689
	<u>\$ 115,484</u>	<u>\$ 70,297</u>

(4)上列採權益法之長期股權投資已上市（櫃）者，依其股票收盤價計算之市價資訊如下：

被投資公司	101. 12. 31	100. 12. 31
亞崴機電股份有限公司	<u>\$ 1,105,970</u>	<u>\$ 879,019</u>

(5)採權益法評價之長期股權投資，係採用各該被投資公司經會計師查核之同期財務報表認列投資損益。

(6)本公司投資 TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資 YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(蘇州)有限公司，從事經營三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計、生產、銷售及維修。於民國九十二年間以美金 1,000 仟元及按免結匯方式輸出機器設備、零配件計價美金 100 仟元增加投資數，累積投資金額為美金 1,100 仟元，持股比

率為 100%，截至民國一〇一年十二月三十一日止累積投資金額為美金 1,100 仟元，持股比例為 100%。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十二年九月二十六日經審二字第〇九二〇三〇七五五號函核准在案。

(7)本公司投資 TAITEC CAYMANS, INC.，再轉投資 YAMASEIKI CAYMANS, INC. 間接對大陸地區投資設立程泰機械(吳江)有限公司，從事經營其他數值控制車床其他第 8464 節工具機之零件與附件之產銷業務。該投資案預計投資總額為美金 8,000 仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日止累積投資金額為美金 8,000 仟元。此項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十六年三月二十九日經審二字第〇九六〇〇〇七七六四〇號函核准在案。

(8)本公司於民國九十六年三月五日董事會通過為有效掌控美國市場，以不超過 YAMA SEIKI, USA, INC. 民國九十五年十二月三十一日經會計師查核簽證後淨值上下百分之二十內之金額，由本公司先行投資 TAITEC CAYMANS, INC.，再由 TAITEC CAYMANS, INC.購買美國通路商 YAMA SEIKI USA, INC.，並納入本公司 100%之轉投資公司。民國一〇〇一年一月十八日 YAMA SEIKI, USA, INC.進行增資美金 1,700 仟元，由亞崙機電股份有限公司全額認購。截至民國一〇一年十二月三十一日持股比例為 71.42%，累計投資金額為美金 3,690 仟元。

(9)本公司於公開交易市場買入亞崙機電股份有限公司之股票，截至民國一〇一年十二月三十一日之持股比例為 39.29%，雖持股比例未達百分之五十，但有權主導董事會超過半數之投票權，因此本公司對其具控制能力。對亞崙機電股份有限公司投資成本超過投資日持有淨值部份之商譽，於民國九十七年度認列減損損失 169,640 仟元。

(10)本公司於民國九十九年十一月投資亞泰機械工業股份有限公司 3,000 萬元，取得普通股 3,000,000 股，持股 100%，該公司主要從事機械設備及手工具製造業及銷售等業務。

(11)本公司於民國一〇〇年六月投資金崙機電股份有限公司 7,500 仟元，取得普通股 750,000 股，持股 30%，該投資已於民國一〇一年六月經董事會決議通過出售全部持股，交易價款為 6,045 仟元。

(12)本公司就持股比例達百分之五十以上，或雖持股比率未達百分之五十，但對其具有控制能力之被投資公司依財務會計準則公報第七號之規定，予以編製合併財務報表。

(13)上述長期股權投資均無提供作為擔保或質押之情形。

7. 固定資產

(1)固定資產之明細如下：

項 目	101. 12. 31			100. 12. 31	
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土 地	\$ 37,366	\$ 84,644	\$ -	\$ 122,010	\$ 122,010
房屋及建築物	721,894	1,061	(189,303)	533,652	552,976
機器設備	195,980	-	(147,129)	48,851	42,126
模具設備	57,282	-	(42,825)	14,457	15,075
運輸設備	21,044	-	(12,462)	8,582	4,151
其他設備	53,428	-	(31,422)	22,006	19,518
未完工程	29,617	-	-	29,617	27,227
預付設備款	288	-	-	288	-
	<u>\$1,116,899</u>	<u>\$ 85,705</u>	<u>\$ (423,141)</u>	<u>\$ 779,463</u>	<u>\$ 783,083</u>

(2)本公司土地曾於民國六十九年十二月、七十五年十月及八十三年八月辦理重估價，建築物於民國六十九年辦理重估價，土地重估增值為 16,003 仟元，並提列土地增值稅準備 4,733 仟元，建築物重估增值為 1,061 仟元。民國一〇〇年度再次辦理土地重估價，重估增值 68,641 仟元，並提列土地增值稅準備 21,868 仟元，其差額 46,773 仟元列為股東權益項下之未實現重估增值。

(3)民國一〇一年及一〇〇年度因購置固定資產而需利息資本化之金額分別為 419 仟元及 325 仟元。

(4)部份固定資產已提供予金融機構作為借款之擔保品，請參閱附註六。

8.出租資產淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
出租資產成本	\$ 176,947	\$ 176,947
減：累計折舊	(16,143)	(15,455)
	<u>\$ 160,804</u>	<u>\$ 161,492</u>

9.短期借款

	101. 12. 31	100. 12. 31
外銷借款	\$ 25,540	\$ 184,811
信用借款	630,000	370,000
擔保借款	15,000	115,000
	<u>\$ 670,540</u>	<u>\$ 669,811</u>
利率區間	<u>0.995%~1.38%</u>	<u>0.90%~1.38%</u>

(1)截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之短期借款額度尚未動用部份分別為 578,660 仟元及 510,989 仟元。

(2)短期借款之擔保品，請參閱附註六。

10.應付短期票券淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應付商業本票	\$ 260,000	\$ 310,000
減：應付商業本票折價	(194)	(120)
合 計	<u>\$ 259,806</u>	<u>\$ 309,880</u>
利 率	<u>0.84%~1.00%</u>	<u>0.48%~1.10%</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，金融機構授予本公司之短期票券額度尚未動用部份分別為 130,000 仟元及 30,000 仟元。

11. 長期借款

金融機構	借款性質	還款說明	101. 12. 31
兆豐國際商業銀行－ 台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 4,000 仟元	\$ 16,000
兆豐國際商業銀行－ 台中分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 18,750 仟元	262,500
中華開發工業銀行－ 台中分行	信用借款	到期一次還款	50,000
玉山商業銀行－ 台中分行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還 4,167 仟元	25,000
合作金庫銀行－ 中興分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 15,000 仟元	15,000
合作金庫銀行－ 中興分行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 10,500 仟元	168,000
華南商業銀行－ 沙鹿分行	信用借款	按月攤還，每期償還 833 仟元	21,666
第一商業銀行－ 台中分行	信用借款	按月攤還，每期償還 約 8,300 仟元	121,145
台灣銀行－ 台中分行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還 5,000 仟元	50,000
			729,311
減：一年內到期之長期借款			(295,881)
			\$ 433,430
借款利率區間			1.27%~1.97%
金融機構	借款性質	還款說明	100. 12. 31
台灣銀行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還 5,000 仟元	\$ 5,000
兆豐國際商業銀行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 4,000 仟元	32,000
合作金庫銀行	擔保借款	每三個月為一期，每 期償還 25,500 仟元	285,000
玉山商業銀行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還 4,167 仟元	41,667
第一商業銀行	信用借款	每三個月為一期，每 期償還約 8,300 仟元	220,732
			584,399
減：一年內到期長期借款			(254,285)
			\$ 330,114
借款利率區間			1.20%~1.97%

長期借款之擔保品，請參閱附註六。

12. 退休金

(1) 本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日衡量日完成精算，茲將民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (19,739)	\$ (13,373)
非既得給付義務	(40,736)	(38,175)
累積給付義務	(60,475)	(51,548)
未來薪資增加之影響數	(15,376)	(13,361)
預計給付義務	(75,851)	(64,909)
退休基金資產公平價值	24,538	22,618
提撥狀況	(51,313)	(42,291)
未認列過渡性淨給付義務	7,980	9,119
未認列退休金利益	25,142	16,581
補列之應計退休金負債	(17,746)	(12,339)
應計退休金負債	\$ (35,937)	\$ (28,930)

(2) 淨退休金成本組成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 746	\$ 665
利息成本	1,106	832
退休基金資產預期報酬	(292)	(246)
攤銷數	1,732	1,139
	\$ 3,292	\$ 2,390

(3) 主要精算假設如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.25%

13. 所得稅

(1) 本公司有關所得稅會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
(a) 遞延所得稅負債及資產：		
遞延所得稅負債總額	\$ (44,163)	\$ (39,252)
遞延所得稅資產總額	41,990	28,908
(b) 產生遞延所得稅資產（負債）之暫時性差異：		
呆帳損失超限	\$ 49,089	\$ 31,446
未實現產品售後服務保證費用	10,826	11,297
未實現銷貨毛利（一年以內迴轉）	114,872	69,513
未實現銷貨毛利（一年以上迴轉）	523	609
未實現兌換損失（利益）	16,452	(15,077)
存貨跌價及呆滯損失	37,119	35,119
採權益法認列之國外投資利益	(259,784)	(215,819)
未實際提撥之退休金	18,029	16,429
未實現處分固定資產利益	87	176
未實現減損損失	-	1,860
稅上已實現銷貨毛利	-	3,605

	101. 12. 31	100. 12. 31
(c)遞延所得稅負債－流動	\$ -	\$ (2,563)
遞延所得稅資產－流動	38,821	25,982
淨遞延所得稅資產－流動	\$ 38,821	\$ 23,419
(d)遞延所得稅負債－非流動	\$ (44,163)	\$ (36,689)
遞延所得稅資產－非流動	3,169	2,926
淨遞延所得稅負債－非流動	\$ (40,994)	\$ (33,763)
	一〇一年度	一〇〇年度
(e)所得稅費用估列如下：		
當期所得稅費用	\$ 76,340	\$ 59,574
未分配盈餘加徵 10%	19,414	4,046
補繳以前年度所得稅費用	5,971	1,052
期末遞延所得稅負債總額	44,163	39,252
期初遞延所得稅負債總額	(39,252)	(21,978)
期末遞延所得稅資產總額	(41,990)	(28,908)
期初遞延所得稅資產總額	28,908	25,846
所得稅費用	\$ 93,554	\$ 78,884

(2)本公司截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日有關股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘之資訊內容如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 175,933	\$ 152,709
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後未分配盈餘	\$ 932,217	\$ 817,042
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	26.38%	(24.87%)

(3)本公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經稽徵機關核定在案。

14.本期發生之用人、折舊及攤銷等費用依其功能別彙總

性質別	一〇一年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 143,072	\$ 80,051	\$ 223,123
勞健保費用	9,164	4,537	13,701
退休金費用	6,263	3,023	9,286
其他用人費用	14,699	4,024	18,723
	\$ 173,198	\$ 91,635	\$ 264,833
折舊費用	\$ 35,565	\$ 8,281	\$ 43,846
攤銷費用	\$ -	\$ 3,020	\$ 3,020

性質別	一〇〇年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 134,588	\$ 78,660	\$ 213,248
勞健保費用	7,884	3,916	11,800
退休金費用	5,363	2,584	7,947
其他用人費用	14,686	3,857	18,543
	\$ 162,521	\$ 89,017	\$ 251,538
折舊費用	\$ 36,229	\$ 8,097	\$ 44,326
攤銷費用	\$ -	\$ 1,727	\$ 1,727

15.股東權益

(1)股本

本公司截至民國一〇〇年十二月三十一日止，額定股本為 1,200,000 仟元（其中預留員工認股權證轉換使用股本為 4,000 仟元），實收股本為 975,930 仟元，每股面額 10 元，分為 97,593,048 股，其中本公司員工認股權於民國一〇〇年度已執行認購 437,000 股，該項增資案已於民國一〇一年一月十六日辦妥法定登記程序。

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，額定股本為 1,200,000 仟元（其中預留員工認股權證轉換使用股本為 4,000 仟元），實收股本為 979,680 仟元，每股面額 10 元，分為 97,968,048 股，其中本公司員工認股權本年度已執行認購並轉換為普通股共計 375,000 股，該項增資案已於民國一〇二年一月十一日辦妥法定登記程序。

(2)資本公積

依照現行法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得作為其他使用，但超過發行股票票面金額所得之溢價（包括超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股股票等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資而產生之資本公積，不得作為任何用途。另依民國一〇一年一月修訂之公司法規定，公司無虧損者，上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資本公積明細如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
發行溢價	\$ 428,647	\$ 428,647
處分資產增益	1,260	1,260
長期投資	22,187	19,020
	<u>\$ 452,094</u>	<u>\$ 448,927</u>

(3)員工認股權

本公司於民國九十六年七月九日經證期局核准發行員工認股權憑證 4,000 單位，每單位可認購普通股 1,000 股。授予本公司及本公司之海內外子公司符合特定條件員工。認股權憑證之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予一定比例之認股權憑證，依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格以不低於本公司最近一期財務報表所示之每股淨值為認購價格。

本公司民國一〇一年及一〇〇年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,548	\$ 10.0	2,103	\$ 11.1
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(375)	10.0	(437)	10.0
本期失效	-	-	(118)	-
期末流通在外餘額	1,173		1,548	
期末可行使之認股選擇權	1,173		1,548	
認股選擇權平均公平市價	\$ 10.0		\$ 10.0	

上述認股單位數與認股價格遇有無償配股及發放現金股利之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

101. 12. 31		100. 12. 31	
行使價格之範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均 剩餘期限(年)
\$10.0	4.54	\$10.0	5.54

本公司民國一〇一年及一〇〇年度依內含價值法認列之相關酬勞成本均為零元。民國一〇一年及一〇〇年度若採公平價值認列前述認股權酬勞成本（Black-Scholes 選擇權評價模式計算），其假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

		一〇一年度	一〇〇年度
假 設	股利率	9.26%	9.26%
	預期價格波動性	42.66%	42.66%
	無風險利率	2.71%	2.71%
	預期存續期間	10 年	10 年
淨 利	報表列示之淨利	\$ 403,401	\$ 482,363
	擬制淨利	\$ 402,498	\$ 481,480
稅後基本每股盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ 4.20	\$ 5.03
	擬制每股盈餘	\$ 4.19	\$ 5.02
稅後稀釋每股盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ 4.12	\$ 4.90
	擬制每股盈餘	\$ 4.11	\$ 4.89

(4)庫藏股票

(a)本公司民國一〇一年度及一〇〇年度之庫藏股票變動如下：

一〇一年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	1,597,000	-	-	1,597,000

一〇〇年度				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	4,071,000	-	(2,474,000)	1,597,000

上述庫藏股之處分價款、期末帳面價值及市價列示如下：

	處分價款	期末帳面價值	市 價
101. 12. 31	-	\$ 81,071	\$ 66,755
100. 12. 31	-	81,071	62,443

(b)本公司於民國一〇〇年三月二十二日經董事會決議通過註銷已買回逾三年未轉讓之普通股計 2,474,000 股，業於民國一〇〇年五月三十日經經濟部核准減資變更登記。

(c)證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國一〇一年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 8,199,805 股，收買股份金額最高上限為 1,664,712 仟元。

(d)本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(5)法定盈餘公積

依公司法規定，就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(6)特別盈餘公積

依證期會(89)台財證字第 100116 號函之規定，上市(櫃)公司分派盈餘時除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列「股東權益減項」金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘轉列提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(7)盈餘分配及股利政策

(a)盈餘分配

本公司每年決算後所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應提百分之十為法定盈餘公積，及依法或經董事會決議提列特別盈餘

公積，次就其餘加計以前年度未分配盈餘後，並保留部分盈餘以作企業成長所需資金後，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。其分配比例如下：

- ①員工紅利為百分之八。
- ②董事及監察人酬勞不高於百分之二。
- ③其餘為股東紅利。

本公司對符合一定條件之從屬公司之員工，得受上述員工股票紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司對員工紅利及董監酬勞之估列基礎係依公司章程並配合法令規定及參酌過去經驗訂定。估計之員工紅利及董監事酬勞於當年度認列費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當年度之損益。至次年度股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

(b)有關民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配議案如下：

本公司民國一〇一年六月二十二日股東會通過之一〇〇年度股利分配情形及民國一〇〇年六月十五日股東會通過九十九年度股利分配情形如下：

	一〇〇年度(實際)	九十九年度(實際)
現金股利	每股2.5元	每股1元
董監事酬勞	\$ 5,333	\$ 3,034
員工現金紅利	\$ 21,332	\$ 12,134
股東紅利—現金	\$ 239,990	\$ 91,009
股票股利	-	每股0.5元
股東紅利—股票	\$ -	\$ 45,504

上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(c)股利政策

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利及員工紅利合計數之百分之十，惟發放方式及比率，得經股東會決議調整之。

(8)未實現重估增值

	101. 12. 31	100. 12. 31
土地重估增值	\$ 46,773	\$ 46,773

本公司於民國一〇〇年度辦理土地重估價，重估增值 68,641 仟元，並提列土地增值稅準備 21,868 仟元，其差額 46,773 仟元列為股東權益項下之未實現重估增值。

16.每股盈餘

	一〇一年度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$496,955	\$403,401			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益	496,955	403,401	96,058	\$ 5.17	\$ 4.20
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			410		
員工認股權憑證			1,454		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益 加潛在普通股之影響	\$496,955	\$403,401	97,922	\$ 5.08	\$ 4.12
一〇〇年度					
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	本期淨利	\$561,247	\$482,363		
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益	561,247	482,363	95,996	\$ 5.85	\$ 5.03

	一〇〇年度				
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
具稀釋作用之潛在普通股影響					
員工分紅			546		
員工認股權憑證			1,946		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益 加潛在普通股之影響	\$561,247	\$482,363	98,488	\$ 5.70	\$ 4.90

自民國九十七年度起，如員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資已不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不再追溯調整。

17. 金融商品之相關資訊

(1) 公平價值之資訊

金融商品	101. 12. 31		100. 12. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 20,335	\$ 20,335	\$ 27,786	\$ 27,786
以成本衡量之金融資產—非流動	3,270	-	5,682	-
金融負債：				
長期借款	433,430	433,430	330,114	330,114

(2) 本公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(a) 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收／應付票據及帳款、其他金融資產、存出／入保證金、短期借款、其他應收／付款及一年內到期之長期借款等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。因此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(b) 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(c) 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其未於公開市場交易，至實務上無法估計其公平價值。

(d) 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相似之到期日）之長期借款利率為準，由於此利率均屬浮動，其帳面金額即為其公平價值。

(3) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ -	\$ 292,364	\$ -	\$ 380,692
公平價值變動列入損益 之金融資產	20,335	-	27,786	-
應收票據及帳款 (含關係人款)	-	1,184,560	-	1,077,749
其他應收款 (含關係人款)	-	10,234	-	21,079
存出保證金	-	3,955	-	648
受限制資產－非流動	-	12,176	-	13,908
金融負債：				
短期借款	-	670,540	-	669,811
應付短期票券	-	259,806	-	309,880
應付票據及帳款 (含關係人款)	-	436,220	-	520,610
其他應付款	-	1,922	-	822
一年內到期之長期借款	-	295,881	-	254,285
長期借款	-	433,430	-	330,114
存入保證金	-	1,100	-	1,697

本公司民國一〇一年及一〇〇年度因以公平價值衡量且公平價值變動而認列當期損益之金額分別為利益 10,310 仟元及損失 27,262 仟元。

(4)財務風險資訊

(1)市場風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，如主要之銷貨係以美元及人民幣為計價單位，其公平價值將隨市場匯率波動而改變，因此承受外匯風險。

本公司依會計研究發展基金會民國一〇〇年二月十八日發布之(100)基秘字 046 號函規定，應揭露具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊如下：

	單位：外幣/新台幣仟元					
	101. 12. 31			100. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
銀行存款						
美元	\$ 1,746	28.99	\$ 50,617	\$ 3,313	30.225	\$ 100,135
應收帳款						
美元	23,228	28.99	673,380	19,555	30.225	591,050
應收帳款 —關係人						
人民幣	46,934	4.562	214,113	50,150	4.705	235,956
美元	8,148	28.99	236,211	6,124	30.225	185,098
採權益法 之長期股 權投資						
美元	12,790	28.99	370,782	10,790	30.225	326,128
金融負債：						
銀行借款						
美元	881	28.99	25,540	6,115	30.225	184,826
應付費用						
美元	1,695	28.99	49,138	1,409	30.225	42,587
預收貨款						
美元	-	-	-	1,515	30.225	45,791

本公司對於海外子公司淨資產亦承擔外幣換算風險，惟目前未將外幣計價之債務指定作為國外營運機構換算之避險工具。

(b) 信用風險

本公司之客戶並無集中於特定產業之情形，故並無信用風險顯著集中之情形。另為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況及其應收帳款之回收可能性，必要時亦要求對方提供擔保或保證並提列適當之備抵呆帳。

(c) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(d) 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 13,999 仟元。

(e) 風險控制及避險策略

本公司從事全面風險管理與控管系統，使管理階層能有效辨認、衡量並控制本公司所有風險，包含市場風險、信用風險及作業風險。上述各種風險，除市場風險為外部因素所控制外，其餘皆可以內部控制或作業流程予以有效降低。

至於市場風險，則以嚴密的建議、評估、執行與審核流程，適當考量外部經濟環境之整體長期趨勢、內部營運狀況及短期市場波動之可能影響，將整體部位調整至最佳之情況。

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
亞歲機電股份有限公司（亞歲）	採權益法評價之被投資公司
YAMA SEIKI, USA, INC. (YAMA SEIKI)	本公司之孫公司
程泰機械(蘇州)有限公司（程泰蘇州）	本公司之曾孫公司
程泰機械(吳江)有限公司（程泰吳江）	本公司之曾孫公司
弘聚投資股份有限公司（弘聚）	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬
亞泰機械工業股份有限公司（亞泰）	本公司董事長與該公司董事長為同一人
金歲機電股份有限公司（金歲）	本公司董事長與該公司董事長為同一人 （該公司已於民國一〇一年十一月一日併入亞歲後解散）
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	佔銷貨淨額%	金 額	佔銷貨淨額%
YAMA SEIKI	\$ 446,169	16	\$ 350,587	14
程泰蘇州	353,191	13	411,152	16
程泰吳江	4,197	-	-	-
亞 歲	207	-	1,313	-
金 歲	153	-	1,109	-
亞 泰	74	-	-	-
	<u>\$ 803,991</u>	<u>29</u>	<u>\$ 764,161</u>	<u>30</u>

本公司訂價策略及收款條件，依市場規模及競爭性而有所差異，關係人 YAMA SEIKI 與程泰蘇州主要銷售客戶之市場規模及競爭性相當，故給與約當之訂價策略及收款條件；另銷貨予關係人程泰蘇州公司及金歲公司之零組件及半成品，無其他客戶可供比較。銷貨予關係人 YAMA SEIKI、程泰蘇州公司、程泰吳江公司、金歲公司、亞泰公司、亞歲公司及一般客戶收款條件則為依合約方式訂定。

(2) 進 貨

關係人名稱	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金 額	佔進貨淨額%	金 額	佔進貨淨額%
亞 崴	\$ 2,062	-	\$ 367	-
金 崴	774	-	-	-
程泰蘇州	-	-	15,905	1
	<u>\$ 2,836</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,272</u>	<u>1</u>

上述關係人交易價格與付款條件與一般交易相近。

(3) 應收票據及帳款

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
應收票據：				
亞 崴	<u>\$ 867</u>	<u>3</u>	<u>\$ 346</u>	<u>1</u>
應收帳款：				
YAMA SEIKI	\$ 236,217	20	\$ 185,119	17
程泰蘇州	214,115	19	235,955	23
亞 崴	80	-	3	-
金 崴	-	-	1,164	-
合 計	<u>450,412</u>	<u>39</u>	<u>422,241</u>	<u>40</u>
減：備抵呆帳	-		-	
淨 額	<u>\$ 450,412</u>		<u>\$ 422,241</u>	

(4) 應付票據及帳款

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	佔該科目%	金 額	佔該科目%
應付票據：				
亞 崴	<u>\$ 761</u>	<u>-</u>	<u>\$ 298</u>	<u>-</u>

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
應付帳款：				
亞 歲	\$ 223	-	\$ 95	-

(5) 背書保證

- (a) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對程泰蘇州之背書保證金額分別為美金 1,200 仟元及 1,600 仟元，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別提供定存 12,176 仟元（美金 420 仟元）及 13,908 仟元（美金 460 仟元）作為擔保品，帳列受限制資產－非流動。
- (b) 本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對 YAMA SEIKI 之背書保證金額均為美金 3,000 仟元。

(6) 財產交易

- (a) 本公司於民國一〇一年度向金歲購入固定資產金額為 800 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。
- (b) 本公司於民國一〇一年六月將金歲之股權全數出售予亞歲，股權價款為 6,045 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。
- (c) 本公司於民國一〇一年度向亞歲購入固定資產金額為 14,440 仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日止尚有應付設備款 10,164 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。

(7) 其 他

- (a) 民國一〇一年度及一〇〇年度本公司出租廠房予亞歲收取租金收入分別為 1,800 仟元及 1,250 仟元；另民國一〇一年及一〇〇年度本公司向亞歲收取聯合行銷分攤費用分別為 2,188 仟元及 904 仟元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止尚有其他應收款分別為 1,071 仟元及 927 仟元。

- (b)民國一〇一年度及一〇〇年度本公司委由亞崴提供維修或其他服務之支出金額分別為 94 仟元及 356 仟元；另民國一〇一年度及一〇〇年度本公司對亞崴水電費分攤分別為 552 仟元及 336 仟元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止尚有應付費用分別為 4 仟元及 791 仟元。
- (c)民國一〇一年度及一〇〇年度亞崴給付本公司董監酬勞分別為 1,394 仟元及 1,053 仟元。
- (d)民國一〇一年度本公司向亞崴承租廠房支付租金為 403 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。
- (e)民國一〇一年度及一〇〇年度本公司對程泰蘇州代收代付運費收入分別為 95 仟元及 63 仟元，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，尚有預收貨款 2 仟元、其他應收款 126 仟元；民國一〇一年十二月三十一日則無此情事。
- (f)民國一〇一年度及一〇〇年度本公司對 YAMA SEIKI 提供之技術服務及代收代付運費之收入分別為 710 仟元及 401 仟元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止尚有預收貨款分別為 391 仟元及 194 仟元。另民國一〇一年度本公司對 YAMA SEIKI 贊助展覽費 4,230 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。
- (g)民國一〇一年度及一〇〇年度本公司提供弘聚公司帳務處理服務之收入均為 60 仟元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，尚有其他應收款均為 5 仟元。
- (h)民國一〇一年度及一〇〇年度本公司出租廠房予亞泰，收取租金收入均為 114 仟元。截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止尚有其他應收款均為 10 仟元。
- (i)民國一〇一年度及一〇〇年度本公司出租廠房予金崴，收取租金收入分別為 10 仟元及 170 仟元，另本公司委由金崴提供加工服務之支出金額為 81 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。截至民國一〇〇年十二月三十一日止尚有其他應收款 715 仟元；民國一〇一年度則無此情事。

(j)民國一〇一年度本公司代付金歲員工薪資及勞健保費等之收入，帳列其他收入 252 仟元；民國一〇〇年度則無此情事。

3.主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 2,879	\$ 2,795
獎金及特支費	5,608	5,832
業務執行費用	170	170
員工紅利	986	1,862
董監酬勞	4,283	5,333
退職退休金	113	113

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

民國一〇一年十二月三十一日

質押資產名稱	金 額	擔保標的
固定資產—土地（含重估增值）	\$ 120,504	長期擔保借款
固定資產—房屋及建築（帳面價值）	511,298	長、短期擔保借款
應收帳款（USD 930 仟元）	26,961	短期擔保借款
受限制資產（USD 420 仟元）	12,176	程泰蘇州借款擔保
合 計	\$ 670,939	

民國一〇〇年十二月三十一日

質押資產名稱	金額	擔保標的
固定資產－土地（含重估增值）	\$ 120,504	長期擔保借款
固定資產－房屋及建築（帳面價值）	489,325	長、短期擔保借款
應收帳款（USD 7,117 仟元）	215,111	短期擔保借款
受限制資產（USD 460 仟元）	13,908	程泰蘇州借款擔保
合計	\$ 838,848	

七、重大承諾事項及或有事項

1.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司已開立未使用信用狀金額如下：

101. 12. 31	100. 12. 31
JPY -	JPY 2,010仟元

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司分別開立保證票據 2,080,000 仟元、美金 6,000 仟元及 1,652,000 仟元、美金 6,000 仟元作為向銀行短期信用貸款之保證。

3.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司以營業租賃承租重大資產之情形如下：

出租人	租賃標的	租賃地址	租賃期間	每月租金 支付方法	未來年度應付租金		
					102年	103年	104年~112年
中部科學工業園區之管理局	土地	中部科學園區	93.04.01 ~ 112.12.31	按政府規定地價之調整未來年度最低租金給付彙列如右：	\$ 4,690	\$ 4,690	\$ 42,214

(註)與中部科學工業園區之租約經確認為無效或終止時，如租賃土地上尚有工事或有變更地貌之情形時，乙方應負回復原狀之責。但其工事或變更地貌無礙於他人使用者，得經中部科學工業園區管理局同意，免負回復原狀之責。

- 4.截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司向北基加油站開立之保證票據為 150 仟元；民國一〇〇年十二月三十一日止，則無此情事。
- 5.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司向廠商收取之保證票據均為 2,980 仟元。
- 6.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司向經濟部申請科專新世代五軸複合機補助專案計劃，開立之保證票據均為 15,040 仟元。
- 7.本公司因預購嘉義縣政府「嘉義大埔美智慧型工業園區後期 I 期開發案」之生產事業用地合約總價款，原為 279,913 仟元，因考量目前產業及其他投資案，已向嘉義縣政府申請變更預購面積，變更後總價款為 133,020 仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日止已向嘉義縣政府繳納 26,604 仟元土地款，尚有 106,416 仟元未支付。
- 8.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司對埃及客戶因產品品質及後續維修開立之保證函分別為美金 173 仟元及 324 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

無此事項。

十一、附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

- (1)本公司對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸予性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因(註2)	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸予限額(註3)	資金貸予總限額(註4)
												名稱	價值		
1	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	其他應收款—關係人	\$10,054	\$10,054	\$ -	-	1	\$446,169	註5	\$ -	-	-	\$263,256	\$1,053,023
2	"	程泰機械(蘇州)有限公司	"	38,334	-	-	-	1	353,191	註5	-	-	-	263,256	1,053,023
3	"	金崑機電股份有限公司	"	1,160	-	-	-	1	153	註5	-	-	-	263,256	1,053,023

註一：1 表為有業務往來者，2 表為有短期融通資金之必要者。

註二：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註三：個別貸與限額以不超過當期財報淨值 10% 為限。

註四：資金貸與總額限額以不超過當期財報淨值 40% 為限。

註五：係依會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號規定，公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限超過一般非關係人之正常授信期限一定期間時，將其轉列其他應收款，視為資金融通。

(2)本公司為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元/美金仟元

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書保證之限額以不超過當期淨值 20% (海外聯屬公司為 30%)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值比例	背書保證最高限額以不超過當期淨值 50%
編號(註一)	名稱	公司名稱	與本公司之關係(註二)						
0	程泰機械股份有限公司	程泰機械(蘇州)有限公司	3	\$789,767	\$46,384 (USD 1,600)	\$34,788 (USD 1,200)	\$12,176 (USD 420)	1.32%	\$1,316,279
0	程泰機械股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	3	\$789,767	\$86,970 (USD 3,000)	\$86,970 (USD 3,000)	-	3.30%	\$1,316,279

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方式如下：

- 1.本公司填0。
- 2.子公司依子公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(3)本公司期末持有有價證券者：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持 股 比率% (註1)	市 價 (註2)(註3)	
程泰機械(股)公司	股票	亞 歲 機 電 份 有 限 公 司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	36,142,823	\$975,952	39.29	\$1,105,970	
"	"	TAITEC CAYMANS, INC.	子 公 司	"	12,790,000	653,934	100	653,934	
"	"	亞泰機械工業股份有限公司	"	"	3,000,000	29,691	100	29,691	
"	"	台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	3	3,270	0.09	3,660	
"	"	台 塑	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,303	102	-	102	

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數/單位數	帳面金額	持 股 比率% (註 1)	市 價 (註2)(註3)	
程泰機械 (股)公司	股票	南 亞	-	公平價值 變動列入 損 益 之 金融資產 — 流 動	10,692	599	-	599	
	"	遠 東 新 世 紀	-	"	1,591	53	-	53	
	"	永 大	-	"	1,000	54	-	54	
	"	堤 維 西	-	"	29,995	319	0.01	319	
	"	東 台 精	-	"	121,084	2,664	0.05	2,664	
	"	中 鋼	-	"	99,288	2,715	-	2,715	
	"	鴻 海	-	"	418	37	-	37	
	"	華 泰	-	"	87,802	351	0.01	351	
	"	台 積 電	-	"	11,014	1,068	-	1,068	
	"	佳 世 達	-	"	16,524	121	-	121	
	"	宏 碁	-	"	212,213	5,348	0.01	5,348	
	"	凌 陽	-	"	53,516	491	0.01	491	
	"	環 科	-	"	458,462	3,232	0.35	3,232	
	"	偉 詮	-	"	34,803	398	0.01	398	
	"	中 工	-	"	1,190	10	-	10	
	"	台 企	-	"	509	4	-	4	
	"	國 泰 金	-	"	41,351	1,303	-	1,303	
	"	第 一 金 控	-	"	14,255	252	-	252	
	"	緯 創 資 通	-	"	40,321	1,214	-	1,214	
	"	展 茂	-	"	134,577	-	0.01	-	

註 1：其持股比率按四捨五入取到小數點第二位揭露。

註 2：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值列示。

註 3：以成本衡量之金融資產—非流動，其市價係依股權淨值列示。

(4)本公司本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)本公司取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項	備註
						所有人	與公司之關係	移轉日期	金額				
嘉義大埔美精密機械園區土地	98.11.17	\$133,020	\$26,604	嘉義縣政府	無	-	-	-	-	無	興建廠房	無	

(6)本公司處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
程泰機械(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	銷貨	\$353,191	13%	與一般公司相同	-	-	\$214,115	19%	
YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	銷貨	\$446,169	16%	"	-	-	\$236,217	20%	

(8)本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
				金額	處理方式		
程泰機械(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司	\$214,115	1.57	\$ -	-	\$ -	\$ -
YAMA SEIKI, USA, INC.	本公司之孫公司	\$236,217	2.12	\$ -	-	\$ -	\$ -

(9)本公司從事衍生性商品交易：無。

2.轉投資事業相關資訊

(1)對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資

訊：

單位：新台幣/外幣：仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資利益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
程泰機械股份有限公司	亞崴機電股份有限公司	台灣	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	\$728,578	\$636,199	36,142,823	39.29%	\$975,952	\$266,241	\$90,306	
程泰機械股份有限公司	TAITEC CAYMANS, INC.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD12,790	USD10,790	12,790,000	100.00%	653,934	43,966	43,966	
程泰機械股份有限公司	亞泰機械工業股份有限公司	台灣	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	29,691	(114)	(114)	
程泰機械股份有限公司	金崴機電股份有限公司	台灣	機械設備製造 電腦及其週邊設備製造 產品設計 機械批發及機械器具零售	-	7,500	-	-	-	-	(444)	
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	英屬開曼群島	國際投資及國際貿易業	USD9,100	USD7,100	9,100,000	100.00%	USD16,898	USD829	USD829	
TAITEC CAYMANS, INC.	YAMASEIKI, USA, INC	美國	專用機及自動化設備之設計、製造及銷售 電腦控制工具機之設計、製造及銷售 精密元組件製造及銷售 有關上項產品、零件、原料之進出口貿易買賣	USD3,690	USD3,690	1,460,000	71.42%	USD5,657	USD926	USD661	
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	程泰機械(蘇州)有限公司	蘇州	三軸以上聯動的數控機床、數控系統及伺服裝置及相關零組件的設計生產及精密數控機床的維修及銷售	USD1,100	USD1,100	-	100.00%	USD8,958	USD 932	USD 932	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資利益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
YAMASEIKI CAYMANS, INC	程泰機械 (吳江)有限公司	吳江	三軸以上聯動的數控機 床、數控系統及伺服裝 置及相關零組件的設計 生產及精密數控機床的 維修及銷售	USD8,000	USD6,000	-	100.00%	USD7,917	USD(103)	USD(103)	
亞崙機電股 份有限公司	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開 曼群島	國際投資及國際貿易 業	332,212	234,240	7,365,029	100.00%	700,676	17,265	17,265	
亞崙機電股 份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC	美國	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	53,968	53,968	584,192	28.58%	66,992	27,303	7,803	
亞崙機電股 份有限公司	AWEA KOREA, INC.	南韓	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	8,115	8,115	30,000	100.00%	6,811	(403)	(403)	
亞崙機電股 份有限公司	金崙機電股份 有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其週邊製造業 產品設計業 機械批發業 機械器具零售業	-	7,500	-	-	-	-	1,152	
亞崙機電股 份有限公司	佳崙機電股份 有限公司	台灣	機械設備製造業 電腦及其週邊製造業 產品設計業 機械批發業 機械器具零售業	30,000	30,000	3,000,000	100.00%	29,918	(16)	(16)	
B-Way (Cayman) Co., Ltd.	Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	英屬開 曼群島	國際投資及國際貿易 業	USD12,830	USD9,530	9,529,840	100.00%	USD23,858	USD591	USD591	
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	上海竹崙機電 有限公司	上海	機械器具銷售業 機械器具安裝業 企業經營管理顧問業 國際貿易業	USD2,500	USD2,500	-	100.00%	USD5,342	USD758	USD758	
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	達崙機電(蘇州) 有限公司	蘇州	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	USD2,400	USD2,400	-	100.00%	USD3,349	USD85	USD85	
Billion-Way (Cayman) Co., Ltd.	亞崙機電(蘇州) 有限公司	吳江	機械器具銷售業 機械器具安裝業 國際貿易業	USD8,000	USD4,700	-	100.00%	USD7,864	USD(110)	USD(110)	

註 1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

(2)對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：

(a)對他人資金融通者：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註5)	實際動支金額	利率區間	資金貸予性質 (註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸予限額 (註1)	資金貸予總限額 (註2)
												名稱	價值		
1	亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI USA, INC.	其他應收款	\$47,476	\$47,476	\$15,076	-	1 (註4)	\$472,627	(註4)	\$ 453	-	-	\$47,476	\$189,905

註 1：依公司實收資本額之 5% 為限。

註 2：依公司實收資本額之 20% 為限。

註 3：1 表為有業務往來者，2 表為有短期融通資金之必要者。

註 4：係依會計研究發展基金會(93)基祕字第 167 號規定，公司若與轉投資事業或關係人之正常授信期限超過一般非關係人之正常授信期限一定期間時，將其轉列其他應收款，視為資金融通。

註 5：係依董事會決議通過之個別對象資金貸與額度之限額。

(b)為他人背書保證者：

單位：新台幣仟元/美金仟元

為他人背書保證者 名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	關係						
亞歲機電股份有限公司	上海竹歲機電有限公司	曾孫公司	\$114,971 (淨值×5%)	\$28,990 (USD1,000)	\$28,990 (USD1,000)	-	1.26%	\$229,942 (淨值×10%)

(c)期末持有有價證券者：

單位：新台幣／外幣：仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
TAITEC CAYMANS, INC.	股票	YAMASEIKI CAYMANS, INC.	子 公 司	採權益法之長期股權投資	9,100,000	USD16,898	100.00%	USD16,898	
"	"	YAMA SEIKI USA, INC.	"	"	1,460,000	USD 5,657	71.42%	USD 5,657	
YAMASEIKI CAYMANS, INC.	"	程泰機械(蘇州)有限公司	"	"	-	USD 8,958	100.00%	USD 8,958	
"	"	程泰機械(吳江)有限公司	"	"	-	USD 7,917	100.00%	USD 7,917	
亞 崑 機 電 股 份 有 限 公 司	"	B-Way (Cayman) Co., Ltd.	"	"	7,365,029	700,676	100.00%	700,676	
"	"	佳崑機電股份有限公司	"	"	3,000,000	29,918	100.00%	29,918	
"	"	AWEA KOREA, INC.	"	"	30,000	6,811	100.00%	6,811	
"	"	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法評價之被投資公司	"	584,192	66,992	28.58%	66,992	
"	"	AUTECH EUROPE	子 公 司	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-(註2)	5.00%	-	
"	"	漢驊創業投資股份有限公司	-	"	2,217,977	22,180	7.70%	-	

註 1：採權益法評價之被投資公司如無公開市價者，依股權淨值填寫。

註 2：於民國八十五年間，因被投資公司價值減損，且回復希望甚微，故予全數轉列損失。

(d)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(e)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項	備註
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額				
亞歲機 電股份 有限公司	嘉義大 埔美精 密機械 園區地 土	98.11.17	\$136,695	\$27,339	嘉義 縣政府	無	-	-	-	-	無	興建 廠房	無	-
亞泰機 械工業 股份有 限公司	"	99.11.26	\$125,044	\$25,009	"	"	-	-	-	-	"	"	"	-
佳歲機 電股份 有限公司	"	99.11.30	\$134,011	\$26,802	"	"	-	-	-	-	"	"	"	-

(f)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(g)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
亞歲機 電股份 有限公司	上海竹 歲機電 有限公司	曾孫公司	銷貨	\$232,942	7%	出貨後三個月匯款	註1	註1	\$67,443	8%	
亞歲機 電股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	"	\$472,627	14%	出貨後360天內匯款	註1	註1	\$304,904	35%	
程泰機 械股份 有限公司	程泰機 械(蘇州) 有限公司	曾孫公司	"	\$353,191	13%	與一般公司相同	註2	註2	\$214,115	19%	
程泰機 械股份 有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	孫公司	"	\$446,169	16%	"	註2	註2	\$236,217	20%	

註 1：亞歲公司銷貨予關係人上海竹歲、YAMA SEIKI 之產品功能不同，故無其他客戶可供比較；另收款條件與一般客戶收款條件惟依合約方式訂定。

註 2：參閱附註五.2.(1)說明。

(h)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收之公司	交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
亞歲機電股份有限公司	YAMA SEIKI, USA, INC.	採權益法認列之被投資公司	應收關係人帳款 \$304,904	1.79	\$ -	-	\$ -	\$6,355

(i)從事衍生性金融商品交易：

亞歲公司民國一〇一年度及一〇〇年度從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產因匯率及波動所產生之風險，亞歲公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，均屬非以交易為目的之避險活動。茲將有關資訊揭露如下：

A.遠期外匯買賣合約

亞歲公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列之金融負債評價損失分別為 1,188 仟元及 766 仟元。

B.交易風險

(a)信用風險

係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。亞歲公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

(b)市場風險

係市場匯率或利率變動之風險。亞歲公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，而利率風險因資金成本已固定，故市場風險應不重大。

(c)流動性風險及現金流量風險

亞崙公司從事遠期外匯買賣交易，因到期時有相對之現金流入或流出，亞崙公司之營運資金足以支應，故無籌資風險；又因遠期外匯買賣合約之匯率已確定，故預期不致產生重大之現金流量風險。

(d)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

亞崙公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。亞崙公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的，選擇之避險工具係以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品為主，並作定期評估。

3.大陸投資資訊

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣／外幣：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益(損失)(註二)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
程泰機械(蘇州)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 1,100 (NTD31,889) (註三)	(註一)	USD 1,100 (NTD31,889) (註三)	-	-	USD 1,100 (NTD31,889) (註三)	100.00%	USD 932 (NTD 27,493) (註三)	USD 8,958 (NTD 259,692) (註三)	\$ -
程泰機械(吳江)有限公司	機械器具銷售業、機械器具安裝業、國際貿易業	USD 8,000 (NTD 231,920) (註三)	(註一)	USD 6,000 (NTD 173,940) (註三)	USD 2,000 (NTD 57,980)	-	USD 8,000 (NTD 231,920) (註三)	100.00%	USD (103) (NTD (3,038)) (註三)	USD 7,917 (NTD 229,514) (註三)	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 263,809 (USD 9,100)(註三)	\$ 263,809 (USD 9,100)(註三)	淨值 × 60%
		\$1,579,534

註一：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報表。

註三：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。（認列損益以平均匯率換算）

(2)與大陸被投資公司間之重大交易事項

(a)民國一〇一一年度本公司直接與大陸程泰機械(蘇州)有限公司及程泰機械(吳江)有限公司之銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	銷 貨		應收帳款	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額%	金 額	佔期末應 收帳款%
程泰機械(蘇州) 有 限 公 司	\$ 353,191	13	\$ 214,115	19
程泰機械(吳江) 有 限 公 司	4,197	-	-	-
	<u>\$ 357,388</u>	<u>13</u>	<u>\$ 214,115</u>	<u>19</u>

本公司訂價策略及收款條件，依市場規模及競爭性而有所差異，關係人程泰蘇州及程泰吳江與主要銷貨客戶之市場規模及競爭性相當，故機台給與約當之訂價策略及收款條件；另銷貨予關係人程泰蘇州公司之零組件及半成品，無其他客戶可供比較。銷貨予關係人程泰蘇州公司、程泰吳江公司及一般客戶收款條件則為合約方式訂定。

(b)財產交易金額及其所產生利益：無。

(c)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請詳附註五.2.(5)及十一.1.(2)。

(d)資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：請詳附註十一.1.(1)。

(e)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：詳附註五.2.(7)。

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報表中依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定揭露部門資訊。

十三、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國一〇二年三月二十日經董事會核准並通過發布。

程泰機械股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金及零用金：	新台幣	\$ 250
	歐元 6,011.00 元 (註1)	230
	美金 1,808.00 元 (註1)	53
	人民幣 55,697.80 元 (註1)	254
	日幣 263,500.00 元 (註1)	88
	其他 (註2)	69
	小 計	944
銀行存款：		
活期存款	新台幣	225,196
支票存款	新台幣	597
活期存款—外幣	美金 1,745,814.82 元 (註1)	50,611
	其他 (註2)	15,016
	小 計	291,420
合 計		\$ 292,364

註1：一〇一年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣28.99元；歐元1元兌換新台幣38.29元；人民幣1元兌換新台幣4.562元；日幣1元兌換新台幣0.3344元。

註2：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	股 數 或 單 位	單 位 成 本 (元)	取 得 成 本	公 平 市 價		備 註
					單 價 (元)	總 額	
上市、櫃股票、基金							
台塑		1,303	28.21	\$ 37	78.60	\$ 102	未提供質押
南亞		10,692	27.97	299	56.00	599	"
遠東新世紀		1,591	15.36	24	33.10	53	"
永大		1,000	25.38	25	53.50	54	"
堤維西		29,995	15.73	472	10.65	319	"
東台精		121,084	30.70	3,718	22.00	2,664	"
中鋼		99,288	20.81	2,066	27.35	2,715	"
鴻海		418	46.45	19	88.90	37	"
華泰		87,802	16.09	1,413	4.00	351	"
台積電		11,014	48.48	534	97.00	1,068	"
佳世達		16,524	48.89	808	7.30	121	"
宏碁		212,213	40.15	8,520	25.20	5,348	"
凌陽		53,516	71.23	3,812	9.17	491	"
環科		458,462	13.59	6,229	7.05	3,232	"
偉詮電		34,803	15.70	547	11.45	398	"
中工		1,190	6.81	8	8.04	10	"
台企銀		509	12.85	7	8.74	4	"
國泰金		41,351	50.31	2,080	31.50	1,303	"
第一金控		14,255	19.34	276	17.70	252	"
緯創資通		40,321	8.82	356	30.10	1,214	"
展茂		134,577	13.94	1,875	-	-	"
合 計				\$ 33,125		\$ 20,335	

程泰機械股份有限公司

3. 應收票據淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A公司		\$ 10,114	
B公司		2,070	
C公司		1,802	
D公司		1,538	
E公司		1,453	
F公司		1,400	
其 他 (註)		10,129	
合 計		28,506	
備抵呆帳		(650)	
應收票據淨額		<u>\$ 27,856</u>	
關係人			
亞 歲		<u>\$ 867</u>	
合 計		\$ 28,723	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

4. 應收帳款淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人			
A公司	(USD 13,420,010.04)	\$ 398,152	
其 他 (註)		368,173	
合 計		766,325	
減：備抵呆帳		(60,900)	
應收帳款淨額		\$ 705,425	
關係人			
亞 歲		\$ 80	
YAMA SEIKI U.S.A. INC.	(USD 8,148,211.00)	236,217	
程泰機械(蘇州)有限公司	(RMB 46,934,383.00)	214,115	
合 計		450,412	
減：備抵呆帳		-	
應收帳款－關係人淨額		\$ 450,412	
合 計		\$ 1,155,837	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

5. 其他應收款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應退營業稅	\$ 9,097	
	其他（註）	51	
		<u>9,148</u>	
其他應收款－關係人	亞 歲	1,071	
	亞 泰	10	
	弘 聚	5	
		<u>1,086</u>	
合 計		\$ 10,234	

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

6. 存貨淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 653,090	\$ 655,473	重置成本
在 製 品		344,465	445,525	淨變現價值
製 成 品		17,773	22,796	"
商品存貨		557	530	"
合 計		1,015,885	\$ 1,124,324	
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失		(37,119)		
存貨淨額		\$ 978,766		

程泰機械股份有限公司

7. 預付款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付國內外購料款	\$ 10,208	
預付費用	保險費及驗證費等	4,391	
進項稅額	營業稅	703	
留抵稅額	營業稅	50	
合 計		\$ 15,352	

程泰機械股份有限公司

8. 其他流動資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款	代客戶支付款項	\$ 1,654	
代付款	違約金及健檢費等	442	
合 計		\$ 2,096	

程泰機械股份有限公司

9. 採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單 價	總 額		
亞崴機電股份有限公司	33,045,823	\$ 850,492	3,097,000	\$ 177,685 (註一)	-	\$ (52,225) (註二)	36,142,823	39.29%	\$ 975,952	\$ -	\$ 2,299,416	無	
TAITEC CAYMANS, INC.	10,790,000	571,819	2,000,000	82,115 (註三)	-	-	12,790,000	100.00%	653,934	-	653,934	//	
亞泰機械工業股份有限公司	3,000,000	29,805	-	-	-	(114) (註四)	3,000,000	100.00%	29,691	-	29,691	//	
金崴機電股份有限公司	750,000	6,489	-	-	(750,000)	(6,489) (註五)	-	-	-	-	-	//	
合 計		\$ 1,458,605		\$ 259,800		\$ (58,828)			\$ 1,659,577				

註一：係本期增加投資\$92,378、依權益法認列之投資收益\$90,306及按持股比例認列金融商品未實現損益\$(195)、按持股比例認列外幣報表換算調整數\$(7,971)及按持股比例認列資本公積變動數\$3,167。

註二：係取得現金股利\$(52,225)。

註三：係本期投資吳江\$58,904、採權益法認列投資收益\$43,966及按持股比例認列外幣報表換算調整數\$(20,755)。

註四：係依權益法認列之投資損失\$114。

註五：係本期於六月份經董事會決議將全數持股予以處分，截至五月止共計認列投資損失\$444，處分價款為\$6,045。

程泰機械股份有限公司

10. 以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保 或 質押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
金豐機器工業股份有限公司	200,984	\$ 2,412	-	\$ -	(200,984)	\$ (2,412)	-	\$ -	無	
台中國際育樂股份有限公司	3	3,270	-	-	-	-	3	3,270	〃	
合 計		\$ 5,682		\$ -		\$ (2,412)		\$ 3,270		

註一：係本期處分，其出售價款為\$2,405，產生處分損失\$7。

程泰機械股份有限公司

11. 固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備註
土 地	\$ 37,366	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,366	詳附註六	
房屋及建築物	720,615	1,279	-	-	721,894	"	
機器設備	189,536	11,797	(10,136)	4,783	195,980		
模具設備	50,408	7,259	(385)	-	57,282		
運輸設備	18,575	2,242	(3,567)	3,794	21,044		
其他設備	51,781	7,141	(5,494)	-	53,428		
成本合計	1,068,281	29,718	(19,582)	8,577	1,086,994		
重估增值	85,705	-	-	-	85,705		
成本及重估增值	1,153,986	29,718	(19,582)	8,577	1,172,699		
未完工程	27,227	2,390	-	-	29,617		
預付設備款	-	8,916	-	(8,628)	288		
合 計	\$ 1,181,213	\$ 41,024	\$ (19,582)	\$ (51)	\$ 1,202,604		

程泰機械股份有限公司

12. 固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末金額	備註
房屋及建築物	\$ 168,700	\$ 20,603	\$ -	\$ -	\$ 189,303	
機器設備	147,410	9,212	(9,493)	-	147,129	
模具設備	35,333	7,856	(364)	-	42,825	
運輸設備	14,424	1,605	(3,567)	-	12,462	
其他設備	32,263	4,570	(5,411)	-	31,422	
合 計	\$ 398,130	\$ 43,846	\$ (18,835)	\$ -	\$ 423,141	

程泰機械股份有限公司

13. 無形資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少 (攤提)	期末金額	備 註
商標權	\$ 460	\$ 64	\$ (87)	\$ 437	依商標證書年限攤銷
專利權	93	155	(32)	216	依專利權證書年限攤銷
合 計	\$ 553	\$ 219	\$ (119)	\$ 653	

程泰機械股份有限公司

14. 其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
出租資產	土 地	\$ 151,146		
	房屋及建築物	25,801		
	累計折舊－房屋及建築物	(16,143)	\$ 160,804	
存出保證金	精密園區土地保證金	3,324		
	興農球證保證金	420		
	其 他	211	3,955	
遞延費用	未攤銷費用		5,377	
長期應收票據	分期付款銷貨之各期應收票據		1,012	
受限制資產	以定存為蘇州程泰擔保之資產		12,176	
合 計			\$ 183,324	

程泰機械股份有限公司

15. 短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	中國輸出 入銀行	\$ 150,000	101.05.30~ 102.05.29	0.995%~ 1.005%	\$ 150,000	無	
擔保借款	合作金庫	15,000	101.12.03~102.10.15	1.308%~ 1.380%	200,000	建築物	附註六
信用借款	台灣銀行	60,000	101.04.10~102.04.10	1.200%~ 1.210%	60,000	無	
信用借款	玉山銀行	100,000	101.10.31~102.02.08	1.190%~ 1.300%	100,000	〃	
信用借款	永豐商銀	50,000	101.11.23~102.02.20	1.295%~ 1.340%	50,000	〃	
信用借款	第一銀行	30,000	101.12.20~102.12.20	1.300%~ 1.312%	100,000	〃	
信用借款	華南銀行	50,000	101.11.02~102.02.27	1.217%~ 1.290%	50,000	〃	
信用借款	新光銀行	60,000	101.10.26~102.01.24	1.200%	100,000	〃	
信用借款	元大銀行	130,000	101.11.09~102.01.25	1.250%	200,000	〃	
外銷借款	中國輸出 入銀行	25,540 (USD 881)	101.06.28~102.06.28	1.366%~ 1.368%	239,200	L/C	
合計		\$ 670,540			\$ 1,249,200		

程泰機械股份有限公司

16. 應付短期票券淨額明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額			備註
				發行金額	應付短期票券折價	帳面價值	
融資性商業本票	中華票券金融股份有限公司 — 台中分公司	101.11.27~102.01.25	0.860%	\$ 50,000	\$ (29)	\$ 49,971	
"	大慶票券金融股份有限公司 — 台中分公司	101.10.29~102.01.28	0.900%	50,000	(35)	49,965	
"	兆豐票券金融股份有限公司 — 台中分公司	101.12.26~102.02.22	0.837%	30,000	(36)	29,964	
"	大中票券金融股份有限公司 — 台中分公司	101.11.09~102.01.08	0.840%	30,000	(6)	29,994	
"	萬通票券金融股份有限公司	101.10.03~101.12.31	0.880%	50,000	-	50,000	
"	台灣票券金融股份有限公司	101.12.05~102.03.05	1.000%	50,000	(88)	49,912	
				<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ (194)</u>	<u>\$ 259,806</u>	

程泰機械股份有限公司

17. 應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 公司		\$ 31,556	非關係人
其 他 (註)		306,432	"
小 計		337,988	
亞 崑		761	關係人
合 計		\$ 338,749	

註：個別金額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

18. 應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$ 7,822	非關係人
其 他(註)		89,426	
小 計		97,248	
亞 崙		223	關係人
合 計		\$ 97,471	

註：個別金額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司

19. 應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪 資	\$ 13,990	
	年終獎金	22,993	
	佣金支出	54,638	
	利息支出	908	
	其 他	13,573	
合 計		\$ 106,102	

程泰機械股份有限公司

20. 應付設備款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	亞 崴	\$ 10,164	關係人
	其 他	399	非關係人
合 計		\$ 10,563	

程泰機械股份有限公司

21. 其他應付款－其他

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付款－其他	購股票款	\$ 1,922	
合 計		\$ 1,922	

程泰機械股份有限公司

22. 預收款項明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
預收貨款：			
A 公司		\$ 1,068	
B 公司	(USD 24,479.23)	710	
C 公司	(USD 13,486.00)	391	
D 公司	(USD 12,403.99)	360	
其他(註)		4,452	
合計		\$ 6,981	

註：個別金額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

程泰機械股份有限公司
23. 其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計產品保證負債	產品保固	\$ 10,826	
代收款	代扣勞健保費等	470	
暫收款		17	
合 計		\$ 11,313	

程泰機械股份有限公司

24. 長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
擔保借款	兆豐商銀	\$ 16,000	97.12.23~ 102.12.23	1.361%~ 1.386%	土地、建築物	附註六
擔保借款	兆豐商銀	262,500	101.04.23~ 105.04.23	1.370%~ 1.391%	"	"
信用借款	中華開發工銀	50,000	101.12.28~ 102.06.26	1.560%~ 1.803%	-	
信用借款	玉山銀行	25,000	100.05.06~ 103.04.06	1.970%	-	
擔保借款	合作金庫	15,000	95.05.15~ 101.12.31	1.420%	中科廠房	"
擔保借款	合作金庫	168,000	100.11.02~ 105.11.02	1.370%	"	"
信用借款	華南商銀	21,666	101.02.14~ 104.02.14	1.277%~ 1.500%	-	
信用借款	第一商銀	121,145	100.01.07~ 103.01.07	1.670%	-	
信用借款	台灣銀行	50,000	101.04.12~ 104.04.12	1.490%~ 1.590%	-	
	小計	729,311				
減：	一年內到期部分	(295,881)				
	長期借款	\$ 433,430				

程泰機械股份有限公司

25. 各項準備明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
土地增值稅準備		\$ 26,601	
合 計		\$ 26,601	

程泰機械股份有限公司

26. 其他負債明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依18號公報估列之應計退休金負債	\$ 35,937	
存入保證金	租賃押金	1,100	
遞延所得稅負債—非流動		40,994	
遞延貸項—聯屬公司間利益		115,484	
合 計		\$ 193,515	

程泰機械股份有限公司

27. 營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (台)	金 額	備 註
銷貨收入			
機 台		\$ 2,734,330	
零 件		93,702	
其 他		5,109	
銷貨退回		(18,296)	
銷貨折讓		(6,467)	
合 計		\$ 2,808,378	

程泰機械股份有限公司

28. 營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
原料耗用：		
期初原料	\$ 717,953	
加：本期進料淨額	1,821,842	
原料其他轉出	6	
原料轉廠內價差	7,954	
減：原料轉售	(73,138)	
原料盤虧淨額	(1,708)	
原料報廢損失	(9,763)	
研發費用領料	(2,091)	
期末存貨	(653,090)	
直接原料耗用		\$ 1,807,965
直接人工		91,883
製造費用（詳明細表29）		201,361
製造成本		2,101,209
加：期初在製品	320,738	
減：存貨報廢	(90)	
期末在製品	(344,465)	
製成品成本		2,077,392
加：期初製成品	17,351	
減：製成品轉列固定資產	(1,399)	
期末製成品	(17,773)	
自製銷貨成本		2,075,571
期初商品存貨	557	
加：原料轉售	73,138	
減：期末商品存貨	(557)	
商品銷貨成本		2,148,709
銷貨成本貸項一下腳收入		(2,566)
存貨盤虧淨額		1,708
存貨報廢損失		9,853
開發機出售成本		1,679
原料轉廠內價差		(7,954)
廠內自製生產		(62,835)
研發廠調撥		5,544
原料其他轉出		(6)
存貨跌價損失		2,000
營業成本		\$ 2,096,132

程泰機械股份有限公司

29. 製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 57,349	
租金支出		5,908	
文具用品		1,227	
旅 費		1,153	
運 費		1,822	
郵 電 費		476	
修 繕 費		2,355	
包 裝 費		19	
水 電 費		7,861	
保 險 費		9,299	
加 工 費		28,530	
稅 捐		2,091	
各項折舊		35,565	
伙 食 費		3,223	
職工福利		2,658	
消 耗 品		19,498	
其他費用		22,327	
合 計		\$ 201,361	

程泰機械股份有限公司

30. 推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 19,149	
租金支出		184	
文具用品		861	
旅 費		2,441	
運 費		22,768	
郵 電 費		744	
修 繕 費		530	
廣 告 費		6,302	
水 電 費		89	
保 險 費		2,259	
交 際 費		7,130	
稅 捐		155	
呆帳費用		18,900	
各項折舊		857	
伙 食 費		229	
職工福利		394	
佣金支出		49,870	
包 裝 費		18,108	
保固費用		2,445	
其他費用		13,252	
合 計		\$ 166,667	

程泰機械股份有限公司

31. 管理及總務費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 26,974	
租金支出		186	
文具用品		191	
旅 費		698	
運 費		5	
郵 電 費		456	
修 繕 費		1,317	
廣 告 費		1,410	
水 電 費		818	
保 險 費		1,900	
交 際 費		730	
捐 贈		540	
稅 捐		1,044	
各項折舊		6,021	
各項攤提		1,023	
伙 食 費		235	
職工福利		512	
訓 練 費		354	
其他費用		18,253	
合 計		\$ 62,667	

程泰機械股份有限公司

32. 研究及發展費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 23,938	
租金支出		302	
文具用品		185	
旅 費		1,161	
運 費		42	
郵 電 費		105	
修 繕 費		45	
水 電 費		246	
保 險 費		1,578	
交 際 費		3	
稅 捐		96	
各項折舊		1,403	
各項攤提		1,997	
伙 食 費		441	
職工福利		483	
委託研究費		2,618	
訓 練 費		11	
消 耗 品		2,923	
其他費用		7,301	
合 計		\$ 44,878	

程泰機械股份有限公司

33. 營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
營業外收入及利益：			
利息收入		\$ 479	
權益法認列之投資收益		133,714	
股利收入		420	
處分固定資產利益		530	
租金收入		8,871	
金融資產評價利益淨額		10,310	
什項收入		18,282	
合 計		<u>\$ 172,606</u>	
營業外費用及損失：			
利息費用		\$ (21,945)	
處分投資損失		(12,948)	
兌換損失淨額		(32,080)	
什項支出		(1,436)	
合 計		<u>\$ (68,409)</u>	